



ȘCOALA GIMNAZIALĂ „PETRU PONI” CUCUTENI
Localitatea CUCUTENI, Județul IAȘI
Tel./fax: 0232/717074
Mail: scoala_cucuteni5000@yahoo.com
Web: www.scoalacucuteni.ro



Compartiment Contabilitate

Aprobat
Director,

Prof. Raluca Mariana CIUDIN

PROCEDURA PRIVIND REEVALUAREA PATRIMONIULUI COD PO. CT. 08

1. LISTA RESPONSABILILOR CU ELABORAREA, VERIFICAREA ȘI APROBAREA EDIȚIEI/ REVIZIEI

Ediția/ Revizia	Operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
Ediția 1	Elaborat	Elena VASLUIANU	Administrator financiar	Septembrie 2013	
	Verificat	Ecaterina GROSU	Președinte SCIM	Septembrie 2013	
	Aprobat	Raluca Mariana CIUDIN	Director	30.09.201 3	

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	<i>PO. CT. 08</i>	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 2 of 13	
		Exemplar nr.1	

2. SITUAȚIA EDIȚIILOR ȘI A REVIZIILOR ÎN CADRUL EDIȚIILOR

Ediția/ Revizia	Componenta revizuită	Data aplicării
Ediția 1	Procedură completă	01.10.2013

3. LISTA DE DIFUZARE

	Scopul difuzării	Ex. nr.	Compartiment	Funcția	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura
3.1	Informare	1	-				
3.2	Aplicare	2	Contabilitate	Contabil	Elena VASLUIANU		
3.3	Evidență	3	Secretariat	Secretară	Gheorghita Daniela NISTOREASA		
3.4	Arhivare	4	Secretariat	Secretară	Gheorghita Daniela NISTOREASA		

4. SCOPUL:

4.1 Scopul procedurii: Reevaluarea activelor fixe corporale se efectueaza cu scopul determinarii valorii juste a acestora la data bilantului, tinandu-se seama de inflatie, utilitatea bunului, starea acestuia si de pretul pietei, atunci cand valoarea contabila difera semnificativ de valoarea justa.

4.2 Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității

Procedura are scopul de a realiza: pașii necesari privind modul de realizare a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale din patrimoniul Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni.

4.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului

4.4. Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe director în luarea deciziei. Operațiunea atenta de verificare a documentatiei este un real sprijin pentru audit sau alte organisme abilitate in actiuni de auditare, iar directorul unitatii are posibilitatea de a lua decizii corecte privind asigurarea bunei desfasurari a activitatii Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni.

5. DOMENIUL DE APLICARE:

5.1 Precizarea (definirea) activității la care se referă procedura operațională:

Prin acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale existente în patrimoniul Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni se realizează actualizarea valorii elementelor patrimoniale respective în situațiile financiare anuale ale anului în care s-a efectuat reevaluarea.

5.2 Delimitarea explicită a activității procedurate în cadrul portofoliului de activități desfășurate de Școala Gimnazială “Petru Poni” Cucuteni.

-activitatea procedurata este initiata de personalul compartimentului financiar-contabil și are la baza documentele în baza cărora s-a efectuat inventarierea patrimoniului.

5.3 Listarea principalelor activități de care depinde și/sau care depind de activitatea procedurată:

- contabilitatea activelor fixe
- gestiunea patrimoniului

5.4 Listarea compartimentelor furnizoare de date și/sau beneficiare de rezultate ale activității procedurate; listarea compartimentelor implicate în procesul activității.

-compartimentele furnizoare de date sunt: toate compartimentele

-beneficiarul rezultatelor acestei activitati procedurate: directorul Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni

-compartimentele implicate sunt: financiar-contabil și administrativ.

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	PO. CT. 08	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 3 of 13	
		Exemplar nr.1	

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

6.1 Reglementări internaționale

- Standardele Internaționale de Contabilitate : IAS 12 Active recunoscute la valoarea justă, IAS 16 Active corporale, IAS 39 Instrumente financiare

6.2 Legislația directoră

- Legea contabilității nr. 82/1991
- Legea nr. 79/2008 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice
- Legea nr. 182/2000 privind protejarea patrimoniului cultural național mobil, cu modificările și completările ulterioare
- Legea bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 337/2006, cu modificările și completările ulterioare

6.3 Legislația secundară

- OG 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, actualizată prin : OUG 103/2007 - pentru modificarea și completarea OG 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice , OG 3/2005 - pentru modificarea OG 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice
- OMFP nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare
- OMFP nr. 1.753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, cu modificările ulterioare.
- OG 1752/2005 modificat și completat cu Ordinul 2374/2007
- OUG nr. 103/2007 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice
- Norme metodologice din 25 noiembrie 2008 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 3.471/2008

6.4 Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

- Organigrama
- Regulamentul de organizare și funcționare;
- Fișele posturilor.

7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională:

Nr . crt	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1	Procedura operațională	Prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat în vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual
2	Ediție a unei proceduri operaționale	Forma inițială sau actualizată, după caz, a unei proceduri operaționale, aprobată și difuzată
3	Revizia în cadrul unei ediții	Acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau altele asemenea, după caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei ediții a procedurii operaționale, acțiuni care au fost aprobate și difuzate
4	Active fixe	active deținute de către instituțiile publice în scopul utilizării lor pe termen lung. Activele fixe includ activele fixe corporale și necorporale
5	Active fixe necorporale	active fixe fără substanță fizică, care se utilizează pe o perioadă mai mare de

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	PO. CT. 08	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 4 of 13	
		Exemplar nr.1	

		un an
6	Active fixe corporale	active fixe care îndeplinesc cumulativ două condiții: au valoarea de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și durata normală de utilizare mai mare de un an
7	Active fixe necorporale în curs	active fixe necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei, evaluate la costul de achiziție, respectiv la costul de producție
8	Active fixe corporale în curs	active fixe corporale neterminate până la sfârșitul perioadei, evaluate la costul de achiziție, respectiv la costul de producție
9	Amenajări de terenuri	lucrări cum ar fi: racordarea la sistemul de alimentare cu energie electrică, lucrările de acces, împrejmuirile și altele asemenea
10	Diferențe din reevaluare	plusul de valoare rezultat din reevaluarea activelor fixe corporale și activelor fixe corporale în curs, care depășește valoarea contabilă
11	Durată de viață utilă	perioada pe parcursul căreia se estimează că se va utiliza activul supus amortizării
12	Conservare	scoaterea temporară din funcțiune a activelor fixe corporale în situația în care nu pot fi utilizate în scopul pentru care au fost achiziționate sau în alte scopuri și care nu justifică efectuarea de cheltuieli de funcționare
13	Reevaluare	operațiunea de actualizare a valorii contabile a activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice
14	Valoare amortizabilă	valoarea contabilă a activului fix ce trebuie înregistrată în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utile
15	Valoare contabilă	valoarea de înregistrare în contabilitate a activului fix la data intrării în instituția publică

Abrevieri ale termenilor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1	OTC	Ordinator terțiar de credite
2	G	Gestionar
3	CFPP	Control financiar preventiv propriu
4	ALOP	Angajare, lichidare, ordonanțarea și plata cheltuielilor
5	A	Aprobare
6	Ah	Arhivare
7	Ap	Aplicare
10	CSCIM	Comisia pentru monitorizare, coordonare și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial
11	D	Decide
12	E	Elaborare
13	Ev	Evidență
14	Ex	Execută
15	ISJ	Inspectoratul Școlar Județean
16	Scr	Secretariat
17	V	Verificare

8. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII

8.1 Generalitati

Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă.

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	PO. CT. 08	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 5 of 13	
		Exemplar nr.1	

Activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, de o comisie numită de directorul Școlii Gimnaziale “Petru Poni” Cucuteni sau de evaluator autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.

8.2 Documente utilizate

8.2.1. Lista și proveniența documentelor:

- Lista de inventariere” (cod 14-3-12)

8.2.2. Conținutul și rolul documentelor: se detaliază la cap. 8.4. al prezentei proceduri

8.2.3 Circuitul documentelor

compartimentul care a inițiat operațiunea – contabilitate - ordonator de credite- compartimentul care a inițiat operațiunea - arhivă

8.3. Resurse necesare

8.3.1. Resurse materiale: calculatoare, laptopuri, internet, birotică, consumabile

8.3.2. Resurse umane: conform organigramei și statului de personal

8.3.3. Resurse financiare: prevederile bugetare ale sumelor necesare

8.4 Modul de lucru

8.4.1. Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității

În cadrul entităților publice, reevaluarea se efectuează conform prevederilor legislative listate la cap. 6 al procedurii. Astfel,

- valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare;

- în situația în care valoarea justă nu se determină în baza evaluărilor efectuate de evaluatori autorizați, valoarea justă la data bilanțului se determină de o comisie numită de conducătorul instituției publice.

a. Dacă entitatea stabilește necesitatea utilizării unor evaluatori autorizați, procedura de selectare a acestora trebuie să respecte prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.

337/2006, cu modificările și completările ulterioare, evaluatorii autorizați fiind selectați din cadrul evaluatorilor acreditați de către organismele profesionale de profil.

b. În cazul reevaluării efectuate de specialiști din cadrul instituțiilor publice, componența comisiilor de reevaluare va fi astfel stabilită încât să asigure un număr corespunzător de cadre cu pregătire tehnică în domeniu, care să poată aprecia starea acestora, respectiv gradul de uzură fizică și morală a bunurilor inventariate supuse reevaluării, utilitatea sau valoarea de piață, după caz.

c. Conform Legii nr. 79/2008 din 08/04/2008 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 14¹, instituțiile publice au obligația de a prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli sumele necesare efectuării evaluării/reevaluării activelor fixe corporale în anul în care aceasta are loc.

8.4.2. Derularea operațiunilor și acțiunilor activității

Instituțiile publice, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor și de subordonare inventariază activele fixe corporale aflate în patrimoniul lor, care urmează să fie reevaluate, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1.753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierei elementelor de activ și de pasiv, cu modificările ulterioare. Activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani. Pentru elementele de active fixe corporale la care s-au constatat depreciere, comisia de inventariere face propuneri pentru înregistrarea ajustărilor pentru depreciere în formularul "Lista de inventariere" în vederea realizării în bune condiții a operațiunilor de reevaluare, ordonatorii de credite superiori pot sprijini cu specialiști instituțiile subordonate.

8.4.2.1 Reevaluarea activelor fixe corporale

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	PO. CT. 08	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 6 of 13	
		Exemplar nr.1	

Se reevaluează următoarele active fixe corporale, separat pentru valoarea de înregistrare de la data intrării în patrimoniu sau data ultimei reevaluări și separat pentru valoarea investiției, prin aplicarea indicilor de pret corespunzători perioadelor când acestea au intrat în patrimoniu sau au fost reevaluate și când au fost efectuate investițiile, iar valoarea actualizată a activelor fixe corporale modernizate se determină prin însumarea valorilor actualizate ale valorii de înregistrare în contabilitate cu valoarea actualizată a investițiilor:

- a) activele fixe corporale aflate în patrimoniu: terenuri și amenajări la terenuri, construcții, instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale;
- b) activele fixe corporale date în concesiune, cu chirie, în folosință gratuită persoanelor juridice fără scop patrimonial, precum și cele date în administrarea regiilor autonome;
- c) capacitățile puse în funcțiune parțial, de natura activelor fixe corporale pentru care încă nu s-au întocmit formele de înregistrare ca active fixe corporale;
- d) activele fixe corporale la care s-au efectuat lucrări de investiții (modernizări, reparații capitale, reabilitări, consolidări etc.) care au majorat valoarea de înregistrare în contabilitate a acestora, indiferent de sursa de finanțare a investițiilor.
- e) activele fixe corporale achiziționate de instituțiile publice în cadrul contractelor de leasing financiar;
- f) activele fixe corporale aflate la reprezentanțele diplomatice, comerciale, militare din străinătate, în zonele de conflict - se inventariază și se reevaluează de instituțiile publice în patrimoniul cărora sunt înregistrate.
- g) Investițiile efectuate la activele fixe corporale închiriate de instituțiile publice se reevaluează de operatorii economici/instituțiile publice care au efectuat investițiile.

Nu se reevaluează:

- a) activele fixe corporale care au intrat în patrimoniul instituțiilor publice în cursul anului în care se efectuează reevaluarea și au fost înregistrate în contabilitate la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă, după caz;
- b) activele fixe corporale care la data reevaluării au durată normală de funcționare expirată;
- c) activele fixe corporale aflate în conservare, precum și rezervele de mobilizare care sunt evidențiate în contabilitate ca active fixe corporale;
- d) activele fixe corporale pentru care au fost întocmite documentele, dar nu s-au obținut aprobările legale de scoatere din funcțiune, și care nu au fost demontate, demolate sau dezmembrate.
- e) activele fixe corporale în curs de execuție.

Determinarea diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, respectiv a valorii rămase actualizate, va avea în vedere următoarele:

- a) valoarea de înregistrare în contabilitate a activelor fixe corporale care se reevaluează;
- b) data intrării în patrimoniu, care se consideră a fi:
 - data înscrisă în documentele de achiziție întocmite pentru activele fixe corporale procurate cu titlu oneros, care nu au mai fost reevaluate;
 - data înscrisă în documentele întocmite pentru activele fixe corporale construite sau produse de instituțiile publice, care nu au mai fost reevaluate;
 - data înscrisă în documentele transmise de donator, pentru activele fixe corporale dobândite cu titlu gratuit, care nu au mai fost reevaluate;
 - data înscrisă în documentele de intrare în patrimoniu prin alte modalități de dobândire (transfer, expropriere, hotărâre judecătorească etc.), care nu au mai fost reevaluate;
- c) data ultimei reevaluări, pentru activele fixe corporale care au fost reevaluate anterior;
- d) amortizarea calculată până la finele lunii când se efectuează reevaluarea evidențiată în contabilitate în creditul contului 281 "Amortizări privind activele fixe corporale";
- e) rata inflației (indicele preturilor de consum) comunicată de Institutul Național de Statistică.

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	PO. CT. 08	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 7 of 13	
		Exemplar nr.1	

Indicii preturilor de consum pot fi accesati de pe site-ul Institutului National de Statistica, la adresa: www.insse.ro. Se parcurg urmatoorii pasi:

- se merge in dreapta paginii: Indicele preturilor de consum;
- se merge in stanga paginii: Indicele preturilor de consum lunar;
- se introduce numele persoanei juridice;
- se selecteaza domeniul de interes: Indicele preturilor de consum (IPC - total);
- se selecteaza perioada de interes;
- se selecteaza perioada curenta (anul si luna cand se efectueaza reevaluarea);
- se selecteaza perioada de referinta (anul si luna intrarii in patrimoniu/data ultimei reevaluari);
- se afiseaza Indicele lunar al preturilor de consum: total, marfuri alimentare, marfuri nealimentare si servicii;
- se selecteaza IPC - total;
- se imprima rezultatele;

f) valoarea de inregistrare in contabilitate actualizata (valoarea reevaluată la data cand se efectueaza reevaluarea), determinata prin inmultirea valorii de inregistrare in contabilitate cu rata inflatiei (indicele preturilor de consum).

Stabilirea diferentelor din reevaluare aferente activelor fixe corporale – acestea se stabilesc ca diferenta intre valoarea de inregistrare in contabilitate actualizata (valoarea reevaluată) si valoarea de inregistrare in contabilitate, astfel:

- a) in cazul reevaluării efectuate cu ajutorul indicelui preturilor de consum, pe baza datelor din:
- situatia diferentelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care se amortizează
 - situatia diferentelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizeaza
 - situatia diferentelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care nu se amortizează
- b) în cazul reevaluării efectuate de evaluatori autorizati, pe baza datelor din:
- situatia diferentelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care se amortizează
 - situatia diferentelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizeaza
 - situatia diferentelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care nu se amortizeaza

În situatia in care institutiile publice au in patrimoniu bunuri apartinand atat statului, cat si unitatilor administrativ-teritoriale, vor intocmi situatii distincte pentru bunurile apartinand statului si pentru bunurile apartinand unitatilor administrativ-teritoriale.

În cazul in care, ulterior recunoasterii initiale ca activ, valoarea unui activ fix corporal este determinata pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultata din reevaluare va fi atribuita activului, in locul costului de achizitie/costului de productie sau al oricarei alte valori atribuite inainte aceluia activ. In astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului avand in vedere noua valoare a acestuia, determinata in urma reevaluării.

Diferența dintre valoarea rezultata in urma reevaluării si valoarea de inregistrare in contabilitate conduce la cresterea sau descresterea rezervelor din reevaluare.

Evidența rezervelor din reevaluare se tine cu ajutorul contului 105 "Rezerve din reevaluare". Cresterea sau descresterea de valoare a activului fix corporal amortizabil rezultata in urma operatiunii de reevaluare se inscrie in coloanele "Debit" sau "Credit", dupa caz, din formularul "Fisa mijlocului fix" (cod 14-2-2). Dupa fiecare reevaluare, rezervele din reevaluare aferente activelor fixe amortizabile (preluate din soldul contului 105 "Rezerve din reevaluare") se inscriu intr-o coloana distincta, in fisa mijlocului fix respectiv.

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	PO. CT. 08	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 8 of 13	
		Exemplar nr.1	

Reevaluarea activelor fixe corporale trebuie facuta cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere semnificativ de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa la data bilantului.

a) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o creștere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o creștere a rezervei din reevaluare care se transferă concomitent în creditul conturilor de fonduri (conturile 101, 102, 103, 104, după caz).

b) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o descreștere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o diminuare a rezervei din reevaluare care se transferă concomitent în debitul conturilor de fonduri (conturile 101, 102, 103, 104, după caz).

c) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale amortizabile este o creștere a valorii contabile nete (valoarea contabila, mai puțin amortizarea cumulată), aceasta se tratează astfel:

-ca o creștere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară, recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ (contul 105);

-ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ (contul 7813).

d) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale amortizabile este o descreștere a valorii contabile nete (valoarea contabila, mai puțin amortizarea cumulată), aceasta se tratează astfel:

-ca o scădere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, cu valoarea minimă dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii (contul 105); eventuala diferență rămasă neacoperită din rezervele din reevaluare existente se înregistrează ca o cheltuială (contul 6813);

-ca o cheltuială cu întreaga valoare a descreșterii, dacă în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă aferentă aceluși activ (contul 6813).

La reevaluarea activelor fixe amortizabile, amortizarea cumulată la data reevaluării se tratează într-unul din următoarele moduri:

a) recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile a activului fix (înregistrată în contul 2xx), astfel încât valoarea contabilă a activului fix, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită deseori în cazul în care activul fix este reevaluat prin aplicarea unui indice (de exemplu, indicii preturilor de consum - total);

b) eliminată din valoarea contabilă a activului fix (înregistrată în contul 2xx), iar valoarea netă astfel obținută devine valoarea reevaluată a activului fix. Metoda de reevaluare este bazată pe valori nete, respectiv la fiecare reevaluare amortizarea calculată este eliminată din valoarea contabilă a activului fix. Această metodă este folosită deseori pentru clădiri care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

Diferențele din reevaluare evidențiate în contul 105 "Rezerve din reevaluare" urmează să fie trecute asupra contului 117.15 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare" în situația în care activele fixe sunt amortizate integral, scoase din funcțiune, transferate cu titlu gratuit, vândute etc. prin înregistrarea: 105 = 117.15.

Funcțiunea contului 105 "Rezerve din reevaluare" :

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează creșterea de valoare rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale, iar în debit, descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale existente în instituție, neamortizate integral.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

1051 "Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri";

1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor";

1053 "Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor";

1054 "Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale";

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	<i>PO. CT. 08</i>	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 9 of 13	
		Exemplar nr.1	

1055 "Rezerve din reevaluarea altor active ale statului".

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se creditează prin debitul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului"

-cu descreșterea rezervei din reevaluare transferata asupra fondului, pentru bunurile din domeniul public al statului care nu se amortizeaza.

102 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului"

-cu descreșterea rezervei din reevaluare transferata asupra fondului, pentru bunurile din domeniul privat al statului care nu se amortizeaza.

103 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale"

-cu descreșterea rezervei din reevaluare transferata asupra fondului, pentru bunurile din domeniul public al unitatilor administrative-teritoriale care nu se amortizeaza.

104 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale"

-cu descreșterea rezervei din reevaluare transferata asupra fondului, pentru bunurile din domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale care nu se amortizeaza.

211 "Terenuri si amenajari la terenuri"

-cu creșterea de valoare rezultata din reevaluarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri.

212 "Constructii"

-cu creșterea de valoare rezultata din reevaluarea constructiilor.

213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii"

-cu creșterea de valoare rezultata din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor.

214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale"

-cu creșterea de valoare rezultata din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale.

215 "Alte active ale statului"

-cu creșterea de valoare rezultata din reevaluarea altor active ale statului.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se debiteaza prin creditul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului"

-cu creșterea rezervei din reevaluare transferata asupra fondului, pentru bunurile din domeniul public al statului care nu se amortizeaza.

102 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului"

-cu creșterea rezervei din reevaluare transferata asupra fondului, pentru bunurile din domeniul privat al statului care nu se amortizeaza.

103 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale"

-cu creșterea rezervei din reevaluare transferata asupra fondului, pentru bunurile din domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale care nu se amortizeaza.

104 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale"

-cu creșterea rezervei din reevaluare transferata asupra fondului, pentru bunurile din domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale care nu se amortizeaza.

117. 15 "Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din reevaluare"

-cu rezerva din reevaluare transferata asupra rezultatului reportat in situatia in care activele fixe sunt amortizate integral, scoase din functiune, transferate cu titlu gratuit, vandute, etc.

211 "Terenuri si amenajari la terenuri"

-cu descreșterea de valoare rezultata din reevaluarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri.

212 "Constructii"

-cu descreșterea de valoare rezultata din reevaluarea constructiilor.

213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii"

-cu descreșterea de valoare rezultata din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor.

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	<i>PO. CT. 08</i>	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 10 of 13	
		Exemplar nr.1	

214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale"

-cu descresterea de valoare rezultata din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale.

215 "Alte active ale statului"

-cu cresterea de valoare rezultata din reevaluarea altor active ale statului.

281 "Amortizari privind activele fixe corporale"

-cu rezerva din reevaluare aferenta duratei normale de utilizare consumata a activului la momentul reevaluării, transferata asupra contului de amortizare.

8.4.2.2. Reevaluarea bunurilor din patrimoniul cultural national

Bunurile din patrimoniul cultural national, cu exceptia acelor care nu pot fi reevaluate potrivit standardelor internationale de evaluare, vor fi reevaluate de catre evaluatori autorizati conform reglementarilor legale in vigoare, rezultatele reevaluării urmand a fi inregistrate in contabilitate pana la finele anului.

Patrimoniul cultural national mobil este alcatuit din bunuri cu valoare istorica, arheologica, documentara, etnografica, artistica, stiintifica si tehnica, literara, cinematografica, numismatica, filatelica, heraldica, bibliofila, cartografica si epigrafica, reprezentand marturii materiale ale evolutiei mediului natural si ale relatiilor omului cu acesta, ale potentialului creator uman si ale contributiei romanesti, precum si a minoritatilor nationale la civilizatia universala.

Bunurile care alcatuiesc patrimoniul cultural național mobil sunt:

1. bunuri arheologice si istorico-documentare, precum:

a) descoperirile arheologice terestre si subacvatice, unelte, ceramica, inscriptii, monede, sigilii, bijuterii, piese de vestimentatie si harnasament, arme, insemne funerare, cu exceptia esantioanelor de materiale de constructie, materiale din situri, care constituie probe arheologice pentru analize de specialitate;

b) elemente provenite din dezmembrarea monumentelor istorice;

c) marturii materiale si documentare privind istoria politica, economica, sociala, militara, religioasa, stiintifica, artistica, sportiva sau din alte domenii;

d) manuscrise, incunabule, carti rare si carti vechi, carti cu valoare bibliofila;

e) documente si tiparituri de interes social: documente de arhiva, harti si alte materiale cartografice;

f) obiecte cu valoare memorialistica;

g) obiecte si documente cu valoare numismatica, filatelica, heraldica: monede, ponduri, decoratii, insigne, sigilii, brevete, marci postale, drapele si stindarde;

h) piese epigrafice;

i) fotografii, clisee fotografice, filme, inregistrari audio si video;

j) instrumente muzicale;

k) uniforme militare si accesorii ale acestora;

l) obiecte cu valoare tehnica;

2. bunuri cu semnificatie artistica, precum:

a) opere de arta plastica: pictura, sculptura, grafica, desen, gravura, fotografie si altele;

b) opere de arta decorativa si aplicata din sticla, ceramica, metal, lemn, textile si alte materiale, podoabe;

c) obiecte de cult: icoane, broderii, orfevrarie, mobilier si altele;

d) proiecte si prototipuri de design;

e) materiale directe ale filmelor artistice, documentare si de animatie;

f) monumente de for public, componente artistice expuse in aer liber;

3. bunuri cu semnificatie etnografica, precum:

a) unelte, obiecte de uz casnic si gospodaresc;

b) piese de mobilier;

c) ceramica;

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	<i>PO. CT. 08</i>	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 11 of 13	
		Exemplar nr.1	

- d) textile, piese de port, pielarie;
- e) alte obiecte din metal, lemn, os, piatra, sticla;
- f) obiecte de cult;
- g) podoabe;
- h) ansambluri de obiecte etnografice;
- i) monumente din muzeele etnografice in aer liber;

4. bunuri de importanta stiintifica, precum:

- a) specimene rare si colectii de zoologie, botanica, mineralogie si anatomie;
- b) trofee de vanat;

5. bunuri de importanta tehnica, precum:

- a) creatii tehnice unicate;
- b) raritati, indiferent de marca;
- c) prototipurile aparatelor, dispozitivelor si masinilor din creatia curenta;
- d) creatii tehnice cu valoare memoriala;
- e) realizari ale tehnicii populare;
- f) matrite de compact-discuri, de CD-ROM, de DVD si altele asemenea.

Patrimoniul bibliotecilor este alcatuit din documentele prevazute la art. 39 din Legea bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, și anume:

- a) cărți;
- b) publicații seriale;
- c) manuscrise;
- d) microformate;
- e) documente cartografice;
- f) documente de muzică tipărite;
- g) documente audiovizuale;
- h) documente grafice;
- i) documente electronice;
- j) documente fotografice sau multiplicat prin prelucrări fizico-chimice;
- k) documente arhivistice;
- l) alte categorii de documente, indiferent de suportul material.

Documentele aflate in colectiile bibliotecilor, care au statut de bunuri culturale comune sau care au fost clasate in categoria bunurilor culturale ce fac parte din patrimoniul cultural national mobil, nu sunt active fixe. Acestea sunt evidentiate, gestionate si inventariate in conditiile legii si nu se reevalueaza. În contabilitate sunt evidențiate ca materiale de natura obiectelor de inventar aflate in depozit sau in folosinta, dupa caz, pentru organizarea contabilitatii analitice a cartilor se poate utiliza metoda global-valorica.

8.4.2.3 Reevaluarea activelor fixe corporale apartinand domeniului public al statului sau al unitatii strativ-teritoriale, date in administrare regiilor autonome

Se supun reevaluării activele fixe corporale apartinand domeniului public al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale, date in administrare regiilor autonome, care nu au fost reevaluate.

Reevaluarea se efectueaza de o comisie numita de conducatorul institutiei publice care are in coordonare sau sub autoritate regia autonoma sau de evaluatori autorizati conform reglementarilor legale in vigoare, rezultatele reevaluării urmand a fi inregistrate in contabilitate pana la finele anului.

In situatia in care reevaluarea activelor fixe corporale apartinand domeniului public al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale, date in administrare regiilor autonome, se efectueaza de o comisie numita de conducatorul institutiei publice, se procedeaza conform cap. 8.4.2.1 – 3 al prezentei proceduri.

Înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării activelor fixe corporale se efectuează prin reflectarea în contabilitate diferentele din reevaluare respective, astfel:

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	PO. CT. 08	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 12 of 13	
		Exemplar nr.1	

1. În cazul activelor fixe neamortizabile (bunuri aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, bunuri din patrimoniul cultural național, armament și tehnica de luptă etc.):

a) Dacă rezultatul reevaluării este o creștere a valorii contabile, aceasta se tratează astfel:

a.1) ca o creștere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii.

a.2) transferul diferentelor din reevaluare asupra fondurilor bunurilor aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, concomitent cu înregistrarea creșterii de valoare:

b) Dacă rezultatul reevaluării este o scădere a valorii contabile, aceasta se tratează astfel:

b.1) ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul capitalurilor proprii

b.2) transferul diferentelor din reevaluare asupra fondurilor bunurilor aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, concomitent cu înregistrarea scăderii de valoare

2. În cazul activelor fixe amortizabile:

a) Dacă rezultatul reevaluării este o creștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

a.1) în situația în care nu a existat o scădere de valoare la reevaluarea anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ:

NOTĂ: Reevaluarea efectuată în anul 2003 nu a condus la diminuarea valorii de înregistrare în contabilitate a activelor fixe reevaluate și înregistrarea pe cheltuieli a scăderii de valoare:

-transferul rezervei din reevaluare aferente duratei normale de funcționare consumate la momentul reevaluării asupra contului de amortizare

a.2) în situația în care a existat o scădere de valoare la reevaluarea anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ:

-ca un venit care să compenseze cheltuiala cu scăderea recunoscută la reevaluarea anterioară la acel activ

-diferența rămasă după acoperirea scăderii de valoare recunoscută la reevaluarea anterioară la acel activ se înregistrează pe seama rezervelor din reevaluare

b) Dacă rezultatul reevaluării este o scădere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

-transferul rezervei din reevaluare aferente duratei normale de funcționare consumate la momentul reevaluării asupra contului de amortizare:

281 "Amortizări privind activele fixe corporale" = 105 "Rezerve din reevaluare"

-ca o scădere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, în limita rezervelor existente

9. RESPONSABILITĂȚI

Nr crt	Compartimentul (postul)/ acțiunea (operațiunea)	CS	OTC Acp Acp Acp	Ah
	0	2	3	4	5	6	7
1	elaborare	E					
2	verificare	V					
3	aprobare		Ap				
4	arhivare	Ah					Ah

10. ANEXE ȘI FORMULARE

11. CUPRINS

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pag
1	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției/ reviziei	1
2	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor	2
3	Lista de difuzare	2
4	Scopul	2
5	Domeniul de aplicare	2
6	Documente de referință	3

Școala Gimnazială „Petru Poni” Cucuteni Compartimentul Contabilitate	Procedura privind reevaluarea patrimoniului	<i>PO. CT. 08</i>	
		Ediția:1	Revizia:0
		Page 13 of 13	
		Exemplar nr.1	

7	Definiții și abrevieri	3
8	Descrierea activității	4
9	Responsabilități	12
10	Anexe și formulare	12
11	Cuprins	12